

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
(STUDI KASUS PADA PT.ENSEVAL PUTERA  
MEGATRADING Tbk KEDIRI)**



OLEH:  
DAVID FOURENDIAZ TRAGEDI SINARYAKTO  
3203011343

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2015

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
(STUDI KASUS PADA PT.ENSEVAL PUTERA  
MEGATRADING Tbk KEDIRI)

SKRIPSI

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

David Fourendiaz Tragedi Sinaryakto

3203011343

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

HALAMAN PERSETUJUAN

LAPORAN MAGANG

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
SIKLUS PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
(STUDI KASUS PADA PT.ENSEVAL PUTERA  
MEGATRAJING Tbk KEDIRI)

Oleh :

David Fourendiaz Tragedi Sinaryakto

3203011343

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak.

Tanggal : 14 Juli 2015

## HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi yang ditulis oleh: David Fourendiaz Tragedi Sinaryakto NRP  
3203011343, Telah diuji pada tanggal: 29 Juli 2015  
dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji


  
(AGNES UTARI W. SETIAWAN, AK...)

Mengetahui :

Dekan,

  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan

  
Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK.  
NIK. 321.03.0566

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan  
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan Ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : DAVID FOURENDIAZ TRAGEDI.S

NRP : 3203011343

Judul Magang : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SIKLUS  
PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
(STUDI KASUS PADA PT.ENSEVAL  
PUTERA MEGATRADING Tbk KEDIRI)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Juli 2015

Yang me



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama pelaksanaan tugas akhir magang ini. Dalam Laporan Tugas Akhir berbentuk Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi agar mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas akhir magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Orang tua penulis Bapak Rintjoko Sinaryakto, Ibu Yeti Sulistyorini atas dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Ronny Irawan, SE., M.Si., QIA., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Terimakasih kepada Bpk. Adolf M Sompotan, selaku *Area Bussiness Manager*, beserta jajaran dan seluruh rekan kerja pemegang di PT.Enseval Putera Megatrading Tbk.Kediri.
6. Sukma NP, Khaterin Meirinza, Bheatrix Corry, Gracesianada, Alexander Bramtito dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan bantuan dan dukungan semangat tiada henti.
7. Semua sahabat kampus yang tidak bisa disebutkan satu persatu dan teman satu perjuangan dalam konsultasi, ataupun dimanapun berada, terimakasih atas setiap kontribusi yang telah diberikan baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu penulis dalam melakukan penyelesaian karya ini.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam melakukan tugas akhir magang ini masih memiliki banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan karya tulis ini. Semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 14 Juli 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
ABSTRAK .....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakang .....	1
1.2 RuangLingkup .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 LandasanTeori .....	7
2.2 RerangkaBerpikir.....	30
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian .....	31
3.2 Jenis Data dan Sumber Data .....	32
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	33
3.4 Objek Magang .....	34
3.5 Prosedur dan Analisis Data.....	35
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 GambaranUmum Perusahaan .....	36
4.2 Struktur Organisasi.....	39
4.3 Divisi dan Direktorat .....	40
4.4 Job Description .....	41
4.5 Alur Dokumentasi.....	48
4.6 Kegiatan Perusahaan.....	70
4.7 Hasil dan Temuan .....	77



## BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	79
5.2 Keterbatasan ... ..	80
5.3 Saran.....	80

## DAFTAR PUSTAKA

## DAFTAR LAMPIRAN:

Lampiran 1: Screenshot Aplikasi ORACLE di ECC (Enseval Customer Care)

Lampiran 2: Screenshot Aplikasi ORACLE di Gudang

Lampiran 3: Gambar Faktur Penjualan, Do, SO/Picklist

Lampiran 4: Gambar lembar daftar hadir magang

## ABSTRAK

PT. Enseval Putera Megatrading Tbk Kediri adalah perusahaan jasa yang bergerak dalam bidang logistik dan pendistribusian barang yang dimiliki dari kalbe farma maupun pricipal-pricipal lainnya. Dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, oleh karena itu perusahaan melakukan penjualan, dalam melakukan penjualan tersedia dalam dua cara yaitu tunai dan kredit. Dalam aktivitas tersebut timbul piutang, piutang yang timbul ketika pelanggan memesan dan melakukan pembayaran secara kredit. Dalam proses penjualan dan penerimaan kas dalam siklus tersebut lampiran dan dokumen yang dibutuhkan harus secara jelas di buat dalam hal pencatatan pesanan pelanggan hingga pelanggan membayar jumlah tagihan atas barang yang mereka pesan. Setiap aktivitas tersebut harus sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan perusahaan agar tidak terjadinya kesalahan dalam proses tersebut.

Tujuan dari penelitian di PT. Enseval Putera Megatrading Tbk Kediri adalah untuk melakukan evaluasi sistem pengendalian internal pada siklus penjualan dan penerimaan kas dengan melakukan observasi langsung dan wawancara dengan pihak terkait. Peneliti akan melakukan observasi dan mempelajari prosedur akuntansi penjualan dan penerimaan kas yang telah atau belum sehingga memahami bagaimana munculnya piutang dalam pelaksanaan siklus penjualan hingga pada proses penerimaan kas dan proses penagihannya sehingga dapat di evaluasi dan dapat memperoleh kesimpulan dari penelitian tersebut.

**Kata Kunci** : Evaluasi, Pengendalian Internal, Siklus penjualan, siklus penerimaan kas.

EVALUATE THE INTERNAL CONTROL SYSTEM IN THE SALES  
CYCLE AND CASH RECEIPTS AT PT. Enseval Megatrading Putera Tbk

Kediri

**ABSTRACT**

*PT. Enseval Megatrading Putera Tbk Kediri is a service company in logistics and distribution from possessions of Kalbe Pharma and other principals. In maintaining the viability of a company, therefore the company make a sale, the selling is available in two ways, cash and credit. In the event arise receivables, and the receivables arise when customers order and make a payment on credit. In the sales process and receipt of cash in the cycle of attachment and required documentation must cleared by made in terms of recording customer order until the customer pay the bill amount for the goods they ordered. Each of these activities must be in accordance with the procedures established by the company to avoid the occurrence of errors in the process.*

*The purpose of research at PT. Enseval Megatrading Putera Tbk Kediri is to evaluate the internal control system in the sales cycle and cash receipts by direct observation and interviews with relevant participants. Researchers will observe and study the accounting procedures of sales and cash receipts that have or have not been so understanding how the emergence of receivables in the implementation of the sales cycle until the process of cash receipts and billing process so it can be evaluated and get conclusions from these studies.*

**Keywords :** *Evaluation, Internal Control, the sales cycle, the cycle of cash receipts.*